شركة مطاحن شرق الدلتا
شركة مساهمة مصرية
إدارة الأسهم الاستثمار

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة .. وبعد ،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،

تحريراً في ١ / ٢ /٢٠٢٢

رئيس القطاع المالى

محاسب / رضا عمر عبدالعزيز

الجهاز المركزى للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات
المطاحن والمضارب

السيد الأستاذ المحاسب / رئيس مجلس الإدارة

شركة مطاحن شرق الدلتا

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف أن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

برجاء التكرم بالإحاطة والتنبيه بإتخاذ اللازم والإفادة

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام ،،،

تحريراً فى ٢٠٢٢/٣/١

وكيل الوزارة
القائم بأعمال مدير الإدارة
سناء جاد الرب
(محاسب / سناء جاد الرب مصطفي)

الجهاز المركزى للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات

المطاحن والمضارب

تقرير مراقب الحسابات
عن الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
لشركة مطاحن شرق الدلتا
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إلى السادة / مساهمى شركة مطاحن شرق الدلتا :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة مطاحن شرق الدلتا " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته بشأن شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة وشركات الشخص الواحد ولائحته التنفيذية ، والمتمثلة في قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

وإدارة الشركة هى المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية واللوائح المصرية ذات العلاقة ، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود.

ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

وفي ضوء الفحص المحدود فقد تبين لنا أهم الملاحظات التالية :

- لم يتم إعتماد القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ من قبل مجلس إدارة الشركة حتى تاريخ نهاية الفحص في ٢٠٢٢/١/٢٦.

- بلغ صافى الربح بعد حساب الضريبة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتي ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٤٨,٣٢٧ مليون جنيه مقابل نحو ٥٢,٤٤١ مليون جنيه خلال الفترة المثيلة من العام المالي السابق بنقص قدره ٤,١١٤ مليون جنيه ، وقد ساهمت الإيرادات الناتجة عن غير أنشطة الشركة الرئيسية (إيرادات إستثمارات مالية أخرى ، إيرادات وأرباح أخرى ، إيرادات وأرباح متنوعة ، الفوائد الدائنة) بنحو ٣٧,٠٣٧ مليون جنيه وبنسبة ٧٦,٦٤% من الربح المُحقق وذلك لعدم إستغلال الطاقات المتاحة.

- ما زال لم يتم توثيق محاضر الجمعيات العامة التالية (العادية للشركة في ٢٠٢٠/١١/٤ للنظر في إعتماد القوائم المالية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ ، العادية للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ للنظر في إعتماد القوائم المالية في ٢٠٢١/٦/٣٠ ، غير العادية للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ لتعديل بعض مواد النظام الأساسي للشركة) وذلك لدى الهيئة العامة للرقابة المالية.

- عدم قيام الشركة بتوثيق محاضر مجلس الإدارة منذ مايو ٢٠٢٠ حيث كان أخر محضر موثق هو محضر مجلس الإدارة رقم (٦) المؤرخ ٢٠٢٠/٥/٣٠ والذي تم توثيقه بتاريخ ٢٠٢٠/٧/١٩ من قبل الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة.

- رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بالإلتزام بالمواد (١٢ ، ١٧) من أحكام قانون الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ المُعدل بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٩٨ ، إلا أنه لم يرد لإدارة مراقبة الحسابات حتى تاريخه يناير ٢٠٢٢ رد الشركة على بعض تقارير ومذكرات مراقب الحسابات والمُبلغة للشركة وذلك رغم إستعجالاتنا المتكررة وأخرها رقم ٢٥٣ بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١٢ والتى تؤثر على القوائم المالية للشركة في بعضها ، وبيانها كما يلى :

١- مذكرة الإدارة بشأن إنتخابات مجلس إدارة الشركة بالجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٤ وحضور جلسات إجتماع مجلس إدارة الشركة بعد الإنتخابات لبيان الموقف القانوني لمجلس الإدارة والصادرة برقم ١٥ بتاريخ ٢٠٢١/١/٣١.

٢- التعقيب على رد الشركة على تقرير فحص ومراجعة جانب من أعمال وحسابات منطقة الشرقية وقطاع الحركة والنقل الرئيسي التابعين للشركة خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٢/٢٨ والصادر برقم ١٩٧ بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٦.

٣- التعقيب على رد الشركة على تقرير فحص ومراجعة جانب من أعمال وحسابات منطقتي الدقهلية ودمياط التابعتين للشركة خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/١/٣١ والصادر برقم ١٩٨ بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٦.

٤- التعقيب على رد الشركة على تقرير مراجعة جانب من أعمال المشتريات والمزادات التي تمت بالشركة خلال الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتي ٢٠٢١/٣/٣١ والصادر برقم ٢٠٠ بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٦.

٥- مذكرة الإدارة بشأن الخطابات الواردة للإدارة والمتضمنة وجود رصيد مدين بمبلغ ٣١٢٦٥٩٠ جنيه يخص محافظة دمياط والصادرة برقم ٢١٥ بتاريخ ٢٠٢١/١٠/١٠.

٦- مذكرة الإدارة بشأن إنتاج مطحن سندوب بالدقهلية لدقيق ٨٢% غير مطابق للمواصفات والصادرة برقم ٢٣١ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٩.

٧- مذكرة الإدارة بشأن إتحاد العاملين المساهمين وممثل الإتحاد في عضوية مجلس إدارة الشركة والصادرة برقم ٢٣٣ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٩.

وذلك بالمخالفة لأحكام قانون الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ المعدل بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٩٨ طبقاً للمادتين رقم (١٢ ، ١٧).

يتعين الإلتزام بأحكام قانون الجهاز المركزى للمحاسبات وبما أوصت به الجمعية العامة وموافاتنا بالردود على التقارير والمذكرات المشار إليها أعلاه مع مراعاة الأثر المالي لها.

- قامت إدارة مراقبة الحسابات بإعداد تقرير عن مراجعة تعديل بعض مواد النظام الأساسي للشركة ليتفق مع تعديلات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ولائحته التنفيذية والصادر للشركة برقم ٢١٤ في ٢٠٢١/١٠/٦ وذلك بناءً على مشروع تعديل بعض مواد النظام الأساسي المقترح للشركة الوارد للإدارة برقم ٢٩٩ بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٤ ، وقد قامت الشركة بعقد جمعية عامة غير عادية بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ والتى قررت تعديل بعض مواد النظام الأساسي للشركة ، وبالنسبة للمواد التى لم يتم

تعديلها وفقاً لتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات فقد أشار رئيس مجلس الإدارة ورئيس الجمعية العامة بأنه سيتم التعديل من خلال الدعوة لإنعقاد جمعية عامة غير عادية أخري.

يتعين الإلتزام بتوصيات الجمعية العامة بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ وضرورة إستكمال تعديل مواد النظام الأساسى للشركة ليتفق ومواد القوانين المُشار إليها.

- تم إثبات الأرصدة الدفترية للأصول الثابتة والبالغ تكلفتها التاريخية نحو ٤١٠,٤٥٣ مليون جنيه ، والتكوين الإستثمارى ، والمخزون ، والنقدية بالخزينة البالغة نحو ٦,٥٧٦ مليون جنيه ، ٣٠,١٩٦ مليون جنيه ، ١,٢٤٦ مليون جنيه على التوالى دون إجراء جرد فعلى لهم فى ٢٠٢١/١٢/٣١ الأمر الذى لم نتمكن معه من تحقيق تلك الأرصدة.

يتعين إتخاذ ما يلزم من إجراءات للتحقق من صحة وسلامة الأرصدة فى تاريخ المركز المالى ومراعاة أثر أية فروق على الحسابات المختصة.

- تم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول بشكل لا يعكس الإستفادة الحقيقية منها وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٥١) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) والخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها والتى تتطلب مراجعة العمر الإنتاجى المقدر للأصول على الأقل فى نهاية كل سنة مالية ، وذلك رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ٢٣٥ بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٠ بأنه سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة مع إعادة النظر فى تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول التى لم تهلك دفترياً وذلك فى ضوء معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) .

يتعين الحصر وإعادة النظر في تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول التى لم تُهلك دفترياً وفقاً لمتطلبات الفقرة سالفة الذكر وإجراء ما يلزم من تسويات فى ضوء ذلك حتى تعكس قيم الإهلاك المُحمل على الفترة للإستفادة الإقتصادية من تلك الأصول خلال الفترة.

- في ٢٠٢١/٩/١٤ صدر أمر إسناد للمكتب الإستشاري الإيمان للتصميمات والإستشارات الهندسية لتحديد الحالة الإنشائية لمباني الشركة (إزالة – ترميم) ، وتضمنت تقارير المعاينات بالتوصية بإزالة بعض المباني لسطح الأرض ومعالجة وإزالة وترميم بعض الأسقف والحوائط الخارجية والداخلية وصنفرة حديد التسليح لبعض الأسقف ودهانه بمادة مانعة للصدأ ، ولم نواف حتى تاريخ الفحص بما تم في هذا الشأن.

يتعين ضرورة موافاتنا بما تم في هذا الشأن لما له من أثر مالى على أصول الشركة وإستثماراتها.

- **بلغ رصيد حساب التكوين الإستثمارى فى ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ نحو ٦,٥٧٦ مليون جنيه** متضمن المبالغ التالية :

* نحو ٥٨٣,٨١١ ألف جنيه (آلات ومعدات) تحت مسمي إعادة تأهيل مطحن سندوب وصحتها مصاريف صيانة حيث أنها عبارة عن مهمات وقطع غيار.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض حساب التكوين الإستثماري مقابل التحميل على مصاريف الصيانة.

* نحو ٣٧١,٢٥٠ ألف جنيه (مباني) مُرحل من أكثر من عام يتمثل في (مبلغ ١٠٤,٤٤٠ ألف جنيه تحت مسمي عدد ٢ خلية صومعة الإسماعيلية ، مبلغ ١٠٢ ألف جنيه تحت مسمي سكة حديد صومعة المنصورة ، مبلغ ٩٠ ألف جنيه تحت مسمي سكة حديد صومعة الإسماعيلية ، مبلغ ٥٤,٨١٠ تحت مسمي عدد ٢ خلية صومعة الزقازيق ، مبلغ ٢٠ ألف جنيه تحت مسمي صوامع ملحقة بمطحني عرابي والفيروز).

يتعين بحث ودراسة ما سبق مع موافاتنا بموقف تلك المبالغ المُرحلة منذ أكثر من عام والعائد على المال المستثمر فيها.

* نحو ٦٢,٥٩٥ ألف جنيه (عدد وأدوات) قيمة توريد وتركيب نظام مراقبة أمني بكاميرات المراقبة بمنطقة الإسماعيلية تم الإستلام الإبتدائي لها في ٢٠٢١/٩/٢٩.
* نحو ٢٠,٦٦٨ ألف جنيه (مباني) قيمة الإشراف على الأعمال الإضافية لجمالون الإسماعيلية.

يتعين إجراء التصويب اللازم بالإضافة لحساب الأصول الثابتة مع مراعاة أثر ذلك على حساب الإهلاك.

- **بلغ رصيد حساب الإنفاق الإستثمارى فى ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ نحو ١٣,٥٩١ مليون جنيه متضمن المبالغ التالية :**

* نحو ٢,٩٠٤ مليون جنيه تحت مُسمي شراء أرض دمياط يمثل ٧٥% من قيمة القطعة رقم (٦) بناحية السيالة بمنطقة دمياط (وذلك خلال شهري فبراير ٢٠١٩ ومارس ٢٠٢٠) والبالغ مساحتها ٤٨٦,٧٢ متر ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بسرعة الإنتهاء من عملية الشراء وتسجيل تلك المساحة ، وهو ما لم يتم الإنتهاء منه حتى تاريخه يناير ٢٠٢٢.

ونشير فى هذا الصدد إلى أنه تم إعداد مذكرة من قبل القطاع القانوني للعرض على السيد المهندس/ الرئيس التنفيذي للشركة والتى تضمنت أن هناك معوقات في التسجيل وهي الحصول على شهادة من مجلس المدينة التابع لها الأرض يفيد عدم وجود مخالفات عن المباني المقامة على هذه الأرض وهذه المباني مقامة بمعرفة شركة إبن سينا فارما منذ عام ٢٠١٠ دون ترخيص هذا بالإضافة إلى أن المطحن مقام دون ترخيص الأمر الذي يتعذر معه إستكمال إجراءات تسجيل الأرض لعدم إمكانية الحصول على المستندات المطلوبة ، وتضمنت المذكرة أن المسئول عن إقامة المباني المقامة على هذه الأرض هي شركة إبن سينا فارما وتحت إشراف القطاع الهندسي بالشركة وهي السبب في توقف إجراءات التسجيل بالشهر العقاري حيث أن الشهر العقاري طلب لإستكمال الإجراءات (رخصة المباني أو خطاب من مجلس المدينة يفيد عدم تحرير مخالفات عن هذه المباني) ولا توجد رخصة لهذه المباني ورفض مجلس المدينة إستخراج هذه الشهادة ، وأنه كان لابد من الحصول على التراخيص اللازمة لإقامة هذه المباني حتى لا تواجه الشركة أي مشاكل بشأن هذه المباني.

رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ٢٣٥ بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٠ أنه جاري دراسة ما ورد بالملاحظة لتحديد المسئولية وهو ما لم يتم حتى تاريخه يناير ٢٠٢٢.

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة بسرعة الإنتهاء من عملية الشراء وتسجيل تلك المساحة ، مع تحديد المسئولية حيال وجود مباني دون تراخيص مما أدي إلى وجود معوقات في عملية تسجيل الأرض.

* نحو ٧٠٦,٣٢٤ ألف جنيه تحت مسمي شركة إنجاز للحلول المتكاملة بنسبة ١٠٦,٢٩% من القيمة الإجمالية والبالغة ٦٦٤,٥٠٥ ألف جنيه عن إسناد أعمال توريد وتركيب والإشراف على تشغيل أجهزة حاسب آلي ومستلزماتها والبرامج اللازمة لتحويل العمل ببعض قطاعات الشركة من النظام اليدوي إلى النظام الآلي ، وقد تم توريد كافة مشمول أمر التوريد وتركيبها وتم عمل محضر إستلام وإختبار للبنية التحتية للشبكة في ٢٠٢٠/٣/١٩ بنسبة إتمام ١٠٠% ، وتدريب عدد ٥ عاملين من الشركة في ٢٠٢٠/٤/٢١.

فضلاً عن أنه في ٢٠٢١/١١/٢٥ ورد خطاب من شركة إنجاز للحلول المتكاملة بشأن طلبهم الإستلام النهائي وصرف مستحقاتهم لإنتهائهم من الطلبات الخاصة بتفعيل ميكنة الإدارة المالية والطلبات الخاصة بإدارة المخازن وإدارة شئون العاملين والمرتبات وأنه تم طلب الإستلام النهائي أكثر من مرة ولم يتم الرد على الشركة حتى تاريخه.

نكرر توصياتنا بضرورة إجراء التصويب اللازم بالرفع على حساب الأصول الثابتة ومراعاة أثر ذلك على الإهلاك في ضوء محضر بدء التدريب وإنتهاء التركيبات وإختبار الشبكة للإستفادة من المال المستثمر فى المشروع وموافاتنا بالموقف النهائي.

* نحو ٩٤,٧٧٧ ألف جنيه تحت مسمي شركة غاز الأقاليم (ريجاس) قيمة مقايسة تركيب خط الغاز الطبيعي لمخبز فاقوس ، والذي تم الإنتهاء منه وتركيبه وتشغيله بتاريخ ٢٠٢١/٩/١١.
* نحو ٤٤,٢٢٠ ألف جنيه تحت مسمي شركة غاز القاهرة قيمة مقايسة تركيب خط الغاز الطبيعي لمخبز هيا ، والذي تم الإنتهاء منه وتركيبه وتشغيله بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٨.
* نحو ٦٨,٤٠٠ ألف جنيه تحت مسمي شركة التوحيد للتوكيلات التجارية قيمة توريد ونش كهربائي جنزير ألماني حمولة ٢ طن وقد تم التوريد وعمل محضر فحص وإستلام بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢.

يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق بالإضافة لحساب الأصول الثابتة مع مراعاة أثر ذلك على حساب الإهلاك.

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن الإستثمارات طويلة الأجل والتى بلغت نحو ١,٢٧١ مليون جنيه فى حين تضمنت الإحتياطيات نحو ١,٢٦٨ مليون جنيه تحت مسمى إحتياطى يستثمر فى سندات بفارق قدره ٣ آلاف جنيه ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة ما ورد بالملاحظة وإجراء التصويب اللازم فور الإنتهاء من الدراسة وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بأسباب هذا الفرق.

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة ببحث ودراسة ما سبق وموافاتنا بأسباب هذا الفرق.

بلغ المخزون في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٣٠,١٩٦ مليون جنيه ، وبالمراجعة تبين ما يلى :

- مخالفة معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) – فقرة ٩ – والتى تقضى بأنه " يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافى القيمة الإستردادية أيهما أقل " حيث أن الشركة لا تطبق ذلك سوى على مخزون الإنتاج التام فقط ، ولم تفصح الإيضاحات المتممة عن طرق تقييم باقى عناصر المخزون ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة وآخرها فى ٢٠٢١/١١/٢ بالعمل على إمكانية تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) ، وذلك رغم ردود الشركة

المتكررة بأنه سيتم دراسة ما ورد بالملاحظة مع العمل على إمكانية تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢).

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة بالإلتزام بمعيار المحاسبة المصرى المشار إليه لما لذلك من آثار على قيمة المخزون فى تاريخ المركز المالى فى ٢٠٢١/١٢/٣١.

- لم يتضمن حساب المخزون نحو ٥,٩٦٢ مليون جنيه قيمة قطع غيار ومواد تعبئة وتغليف ومواد بترولية ورد مشمولها خلال فترة المركز المالى ولم يتم تسويتها.

يتعين إجراء التصويب اللازم مع دراسة المنصرف من الأصناف الواردة.

- لم يتم إجراء المطابقات اللازمة مع كبار العملاء على أرصدتهما المدينة في ٢٠٢١/١٢/٣١ ، وذلك رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ٢٣٥ بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٠ بأنه جاري العمل على إجراء المطابقات اللازمة.

يتعين الإلتزام بما ورد برد الشركة وإجراء المطابقات اللازمة وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه نتائج تلك المطابقات.

- لم يتم موافاتنا بالشهادات المؤيدة لمبلغ ٦,٨٠٧ مليون جنيه قيمة ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بالحصول على الشهادات المؤيدة لتلك المبالغ للتحقق من صحتها حتى يتسنى للشركة المطالبة بها عند التسوية الضريبية.

يتعين الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة بالحصول على الشهادات المؤيدة لتلك المبالغ للتحقق من صحتها حتى يتسنى للشركة المطالبة بها عند التسوية الضريبية.

- بلغ حساب مصروفات مدفوعة مقدماً في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ نحو ٣٨٥,٦٣٣ ألف جنيه ، وبالمراجعة تبين أن هذا المبلغ يتضمن مبلغ ٣٦٥,٧٠١ ألف جنيه قيمة المتبقي بالحساب من رصيد ٢٠٢١/٧/١ مصروفات تخص الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.

يتعين إجراء التصويب اللازم.

- عدم قيام الشركة بحساب إنحرافات إستهلاك السولار في ضوء المعدلات المعيارية عن الفترة من ٢٠٢١/١٠/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.

يتعين ضرورة الإنتهاء من حساب الإنحراف عن الفترة من ٢٠٢١/١٠/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وإجراء ما يلزم من تصويبات في ضوء ذلك.

- تم تقييم الإستثمارات المتداولة فى الأوراق المالية بمبلغ نحو ١,٣٩٢ مليون جنيه طبقاً للأسعار السوقية فى ٢٠٢١/٦/٣٠ وصحته نحو ١,٣٧٥ مليون جنيه بفارق قدره ١٧ ألف جنيه.

يتعين إجراء التصويب اللازم فى ضوء ما سبق.

بلغت المخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ١٦١,٩٦٦ مليون جنيه ، تبين بشأنها ما يلى :

- بلغ **مخصص الديون المشكوك** فى تحصيلها نحو ٨,٥٣٢ مليون جنيه لمقابلة الأرصدة المدينة المتوقفة البالغة نحو ٨,٥٥٣ مليون جنيه (منها نحو ٧,٨٣٠ مليون جنيه بحساب العملاء ، ونحو ٧٢٣ ألف جنيه للأرصدة المتوقفة بحساب الأرصدة المدينة الأخرى).

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة مع دراسة مجمع الإضمحلال للمدينين وتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بشأن المخصصات.

- بلغ **مخصص الضرائب المتنازع** عليها نحو ٢٩,٧٦٤ مليون جنيه ، وقد تضمن ما يلى :

* **نحو ٢٧,٨١٩ مليون جنيه لمواجهة الخلافات الضريبية لضريبة الدخل** عن الأعوام من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٥ والبالغة ٢٣,٩٥٢ مليون جنيه وقد بلغت الخلافات الضريبية عن الأعوام من ٢٠١٥/٧/١ حتي ٢٠٢٠/٦/٣٠ نحو ٦٣,٧٤٥ مليون جنيه.

* **نحو ١,٩٤٥ مليون جنيه لمقابلة إلتزامات عن الضرائب العقارية المحتملة** طبقاً لبيانات كل من القطاع المالى والقطاع القانونى وذلك عن وجود خلاف على مبلغ ربط الضريبة لمنطقة السويس والمنطقة الصناعية بالإسماعيلية.

يتعين تنفيذ توصيات الجمعية العامة وإعادة دراسة المخصص وفقاً للمطالبات الواردة وأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته والخاص بالضريبة على الدخل بما فيه مصلحة الشركة ، ومتابعة الموقف الخاص بالضرائب العقارية.

- بلغ **مخصص المطالبات والمنازعات** نحو ٤١,٩٣٤ مليون جنيه وبنسبة ٨٩,١% من كافة المطالبات عن القضايا المرفوعة من الغير ضد الشركة وكذا قضايا حق إنتفاع للأراضي وأخرى والبالغة نحو ٤٧,٠٦٢ مليون جنيه طبقاً للبيان الوارد لنا من الشئون القانونية بالشركة عن المخصص.

ويتصل بما سبق من أن مخصص المطالبات والمنازعات في ٢٠٢١/١٢/٣١ تضمن بعض القضايا المرفوعة ولا يقابلها أي مديونيات بسجلات الشركة تبلغ ١,٠٢٩ مليون جنيه.

ويتصل بما سبق من أن مخصص المطالبات والمنازعات في ٢٠٢١/١٢/٣١ تضمن مبلغ ١٥٠ ألف جنيه لمقابلة الدعوي رقم ٣٩٧ لسنة ٢٠١٩ مدني كلي الزقازيق والمُقامة من الشركة الدولية للتجارة ضد الشركة وقد صدر حكم تمهيدي بندب مكتب خبراء وزارة العدل وبجلسة ٢٠٢١/١١/٣٠ صدر فيها حكم لصالح الشركة بأن تؤدي الشركة الدولية للتجارة لشركة مطاحن شرق الدلتا مبلغ ١١,٦٧٢ ألف جنيه.

يتعين الإلتزام بتنفيذ توصيات الجمعيات العامة السابقة وأخرها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ بإعادة دراسة المخصص المكون فى ضوء المطالبات الواردة والإلتزامات المؤكدة والمحتملة والإفصاح عنها بشكل وافى بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، مع فحص المبالغ سالفة الذكر بالملاحظة وبيانها وموافاة الجهاز المركزي بها.

- بلغ **رصيد حساب المخصصات الأخرى** نحو ٨١,٧٣٦ مليون جنيه تتمثل فى :

* **نحو ١٣,٥٣٥ مليون جنيه لمواجهة غرامات تموينية وعجوزات تصفية المطاحن** طبقاً لتقديرات الشركة والدراسة المُعدة بمعرفتها في ٢٠٢٠/٦/٣٠ والبالغة نحو ١٣,٥ مليون جنيه ، وذلك بعد سداد الغرامات والعقوبات التموينية طبقاً للمطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠٢١/٦/٣٠ عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتي ٢٠٢١/٦/٣٠ والبالغة نحو ٨,٤١٤ مليون جنيه لبعض مطاحن الشركة.

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بإعادة دراسة المخصص وعمل رقابة فعالة على أعمال المطاحن للحد من هذه المخالفات.

* **نحو ٣,٥ مليون جنيه لمواجهة ضريبة على عمولة تسويق القمح المحلى** محل نزاع مع الهيئة العامة للسلع التموينية ووزارة المالية والبالغة نحو ٦,٣٩٢ مليون جنيه ، بخلاف مبلغ ٢,١٠٢ مليون ضمن مخصص المطالبات والمنازعات.

يتعين الدراسة وإجراء التصويبات اللازمة فى ضوء ما سبق.

* **نحو ٦٤,٧٠١ مليون جنيه لمواجهة الخلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب المصرية على ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة** على إيرادات القمح المطحون بمنظومة الخبز الحر (نخالة منظومة) عن الفترة من ٢٠١٢/٧/١ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠ ، من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٧/٧/٣١ ، **ويتصل بذلك :**

- بتاريخ ٢٠٢٠/٨/١١ ورد للشركة مطالبة سداد بمبلغ ٧٥,٠١٤ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٠٥/٦ حتى ٢٠١٦/٦ تتمثل في مبلغ ٣٠,٤١٣ مليون جنيه فروق فحص ، مبلغ ١٥,٠٥٣ مليون جنيه ضريبة إضافية محققة ، مبلغ ٢٩,٥٤٨ مليون جنيه ضريبة إضافية إعتبارية حتى ٢٠٢٠/٧/٣١.
- بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٢٦ ورد للشركة إخطار بتعديل إقرار الضريبة عن الفترة من ٢٠١٧/٧ حتى ٢٠١٨/٦ وسداد مبلغ ٦٥,٦٣٠ مليون جنيه ضريبة واجبة الأداء.

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وآخرها في ٢٠٢١/١١/٢ ببحث ما ورد بملاحظة الجهاز المركزي للمحاسبات وموافاته بالموقف القانوني للشركة تجاه تلك المطالبات ، مع ضرورة إجراء التصويبات اللازمة في ضوء ما سبق إيضاحه بالملاحظة.

بلغت أرصدة الموردين فى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٤٨٣,٨٠١ مليون جنيه (دائن) ، نحو ٤٣٤,٣٨٩ مليون جنيه (مدين) ، وبالمراجعة تبين ما يلى :

- تم إجراء مقاصة بين أرصدة الموردين الدائنة والبالغة نحو ٤٨٣,٨٠١ مليون جنيه ، والمدينة والبالغة نحو ٤٣٤,٣٨٩ مليون جنيه (مدين) وإظهارها بالصافي بمبلغ نحو ٤٩,٤١٢ مليون جنيه ضمن المدينون وأوراق القبض وذلك بالمخالفة للفقرتين رقما (٣٢ ، ٣٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (١) المعدل ٢٠١٩ والخاص بعرض القوائم المالية.

يتعين إعادة تصوير القوائم المالية في ضوء ذلك.

- عدم إجراء المطابقات اللازمة فى ٢٠٢١/١٢/٣١ مع الهيئة العامة للسلع التموينية على أرصدتها المدينة البالغة نحو ٤٧٥,٦٩٠ مليون جنيه والدائنة البالغة نحو ٤٢٤,٠٣٣ مليون جنيه ، فضلاً عن وجود مبلغ نحو ١,٥٦٩ مليون جنيه تحت مسمي الهيئة العامة للسلع التموينية (تسويق) بالحسابات المدينة للمصالح والهيئات.
- سبق الإشارة بتقريرنا رقم ١٧٧ والمؤرخ ٢٠٢١/٩/٦ الخاص بمراجعة القوائم المالية المُعدلة فى ٢٠٢١/٦/٣٠ بوجود فرق قدره نحو ٢٢ مليون جنيه بين المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية في ٢٠٢١/٦/٣٠ على أرصدتها بالتسوية المالية والأرصدة بحسابات الموردين والحسابات المدينة للمصالح والهيئات.

أغفلت المطابقة التحفظات التالية والسابق إدراجها بالمطابقات عن السنوات الماضية:

* فروق المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية عن أرصدتها في ٢٠١٧/٦/٣٠ والبالغة نحو ٩,٥٩٢ مليون جنيه لم يتم تسويتها حتى تاريخه والتى تتمثل فى (نحو ٦,٣٩٢ مليون جنيه قيمة فروق ضريبية عن القمح المحلى والمستورد ، نحو ٣,٢ مليون جنية قيمة ما تم السطو عليه من دقيق بمطحن الشركة بالعريش ومطحن الكرام خلال أحداث ثورة ٢٥ يناير ٢٠١١).

* مبلغ نحو ٢,٦٢٧ مليون جنيه عمولة تخزين قمح مستورد مُعلق منذ شهر يناير ٢٠١٨ مستحق للشركة وقد تم التحفظ على هذا المبلغ بمطابقة العام المالى ٢٠١٩/٢٠١٨.

وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة ما ورد بملاحظة الجهاز المركزي للمحاسبات وإجراء التسويات اللازمة في ضوء نتيجة الدراسة ، وما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ٢٣٥ بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٠ بأنه جارى العمل على إجراء المطابقة مع الهيئة العامة للسلع التموينية وجارى دراسة ما ورد بالملاحظة ودراسة الفروق الواردة بالملاحظة وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء نتيجة الدراسة ، وهو ما لم يتم حتى تاريخه يناير ٢٠٢٢.

يتعين ضرورة إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية وحتى نتمكن من التحقق من صحة أرصدة الهيئة ومبالغ الإيرادات الواردة بقائمة الدخل مع بحث ودراسة كافة الفروق السابق الإشارة إليها مع إجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه المطابقات لما لذلك من أثر مالي.

- تضمنت الحسابات الدائنة للمصالح والهيئات فى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ١٠,٣٢٨ مليون جنيه بإسم هيئة التأمينات الإجتماعية فى حين أن المستحق عن شهر ديسمبر ٢٠٢١ والذى تم سداده فى يناير ٢٠٢٢ بلغ نحو ٢,٤٢٢ مليون جنيه بفارق قدره نحو ٧,٩٠٦ مليون جنيه ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة وآخرها فى ٢٠٢١/١١/٢ بالعمل على إجراء مطابقة حسابية مع هيئة التأمينات الإجتماعية.

يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة بإجراء مطابقة حسابية مع الهيئة وسرعة سداد مستحقات الهيئة حتى لا تتعرض الشركة لغرامات عدم السداد وإجراء التسويات اللازمة.

- رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة ما ورد بملاحظة الجهاز المركزي للمحاسبات وإجراء التصويب اللازم في ضوء نتيجة الدراسة ، إلا أنه ما زالت الحسابات الدائنة للمصالح والهيئات تتضمن مبلغ نحو ٣,٣٤٧ مليون جنيه تتمثل فيما يلي :

* مبلغ ٣,٢٠٩ مليون جنيه ضرائب عامة مُرحل منذ عدة سنوات.

* مبلغ ١٣٨ ألف جنيه ضرائب عقارية منذ عدة سنوات ولا يقابله أية مطالبات.

يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة بدراسة ما سبق مع ضرورة إجراء التصويب اللازم لما له من أثر على القوائم المالية.

- رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بالمطابقات التى تمت ، إلا أنه لم يتم إجراء المطابقات اللازمة على رصيد حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة فى ٢٠٢١/١٢/٣١ والبالغة نحو ١,٨٩١ مليون جنيه يتمثل في (مبلغ ١,٥٧٣ مليون جنيه بإسم الشركة القابضة للصناعات الغذائية ، مبلغ ٢٧٤ ألف جنيه بإسم شركة مطاحن ومخابز شمال القاهرة ، ٤٤ ألف جنيه بإسم الشركة المصرية القابضة للصوامع والتخزين).

يتعين تنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة بإجراء المطابقات وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ما تسفر عنه نتائج تلك المطابقات.

- ما زالت التأمينات للغير تتضمن نحو ١,٢٠٠ مليون جنيه يمثل أرصدة متوقفة منذ عدة سنوات بالمخالفة لتوصيات الجمعيات العامة للشركة المتعاقبة وآخرها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ بالإلتزام بما تقضى به أحكام المادة ١٤٧ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ومراعاة ما تقضى به أحكام المادة ١٤٧ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ الضرائب على الدخل وكذا توصيات الجمعيات العامة المتعاقبة للشركة والإفادة وتوريدها لوزارة المالية.

- تضمنت الأرصدة الدائنة الأخري في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ نحو ٨٦٥ ألف جنيه بإسم شركة مصر المقاصة تمثل قيمة الكوبونات المرتدة منذ أكثر من ١٥ عام من الشركة المذكورة ولم تقم الشركة بتوريدها لوزارة المالية طبقاً للمادة ١٤٧ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة للشركة وآخرها فى ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة هذه الأرصدة طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بالنتيجة ، وما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ٢٣٥ بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٠ من أنه سيتم الإلتزام بما تقضى به أحكام المادة ١٤٧ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة للشركة ورد الشركة والسداد وفقاً لما تقضى به أحكام المادة ١٤٧ من قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والإفادة.

- تضمنت الأرصدة الدائنة الأخري (حـ/ أمانات للغير) في ٢٠٢١/١٢/٣١ بالخطأ المبالغ التالية :

* مبلغ نحو ٣٣ ألف جنيه تحت مسمي اللجنة الرياضية بالشركة يمثل القيمة الإيجارية لمقر النادي الرياضي عن الفترة من ٢٠٢٠/٨/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ ، وصحته التعلية على حساب الإيرادات ، وبالفحص تبين ما يلي :

- عدم وجود عقد مُبرم ينظم العلاقة ما بين الشركة والنادي الرياضي حيث أنه تم عمل عقد إيجار لمدة سنة وثلاثة أشهر تبدأ من ٢٠٢٠/٨/١ حتى ٢٠٢١/١١/٣٠ بقيمة إيجارية قدرها ٣ آلاف جنيه شهرياً وهو غير مُوقع من الطرفين.
- عدم حساب أو تعلية القيمة إيجارية لمقر النادي الرياضي للشركة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتى تاريخه رغم إستمرار إستغلال مقر النادي وفقاً لمستندات الشركة.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض حساب الأرصدة الدائنة الأخرى بمبلغ ٣٣ ألف جنيه مقابل التعلية لحساب إيرادات سنوات سابقة ، مع تعلية القيمة الإيجارية لمقر النادي الرياضي للشركة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ وحتى تاريخه ، مع ضرورة إبرام العقد اللازم في هذا الشأن لتنظيم العلاقة ما بين الشركة والنادي الرياضي.

* مبلغ ٩,٢٥٧ ألف جنيه تحت مسمي قيمة الإنتفاع بغرفة تغيير ملابس العمال التابعين لمتعهد مشالات صومعة الزقازيق وإستخدام المرافق وصحته التعلية على حساب إيرادات وأرباح غير عادية.

ويتصل بما سبق من أن حساب إيرادات وأرباح غير عادية في ٢٠٢١/١٢/٣١ تضمن مبلغ نحو ٥٨,٢٤٣ ألف جنيه قيمة الإنتفاع بغرفة تغيير ملابس العمال حتى ٢٠٢٢/٣/٣١.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض حساب الأرصدة الدائنة الأخرى بمبلغ ٩,٢٥٧ ألف جنيه مقابل التعلية لحساب إيرادات وأرباح غير عادية ، مع تعلية مبلغ ٢٢,٥٠٠ ألف جنيه بحساب الأرصدة الدائنة الأخرى مقابل تخفيض حساب إيرادات وأرباح غير عادية يمثل قيمة الإنتفاع بغرفة تغيير ملابس العمال عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ وحتى ٢٠٢٢/٣/٣١.

- تضمنت الأرصدة الدائنة الأخري في ٢٠٢١/١٢/٣١ بالخطأ مبلغ ٧٧٠ ألف جنيه يمثل قيمة المديونية المتبقية على المورد شركة العربي لعبوات البلاستيك نتيجة فحص أعمال توريدات شركة

العربي لعبوات البلاستيك خلال الأعوام ٢٠١٧ ، ٢٠١٨ ، ٢٠١٩ ، وقد قام المورد المذكور بسداد المديونية المتبقية خلال شهري نوفمبر وديسمبر ٢٠٢١ بمبلغي ٤٨٥ ألف جنيه ، ٢٨٥ ألف جنيه على الترتيب.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض حساب الأرصدة الدائنة الأخرى بمبلغ ٧٧٠ ألف جنيه مقابل التعلية لحساب إيرادات سنوات سابقة.

- بمطابقة أرصدة العجوزات والغرامات في ٢٠٢١/١٢/٣١ والظاهرة بكل من حسابات الأرصدة المدينة والدائنة الأخرى تبين وجود العديد من الفروق والبالغة نحو ٢٧٥,٣٧٤ ألف جنيه حيث بلغت أرصدة العجوزات والغرامات بالحسابات المدينة نحو ٤٢١,١٢٤ ألف جنيه وبالحسابات الدائنة نحو ١٤٥,٧٥٠ ألف جنيه.

يتعين دراسة تلك الفروق وإجراء التصويب اللازم والإفادة.

- تضمنت قائمة الدخل بعض المصروفات التقديرية منها ما يلى :
  * نحو ٤,٩١٢ مليون جنيه قيمة كهرباء وإنارة لوحدات الشركة.
  * نحو ٥,٣٩٥ مليون جنيه قيمة حوافز تقديرية وساعات إضافية وعطلات.
  * نحو ٩٨,٨٠٠ ألف جنيه قيمة مياه الشرب والصرف الصحى لمناطق الشركة عدا منطقة سيناء.
- لم تتضمن قائمة الدخل مصروفات التليفون عن الفترة من ٢٠٢١/١٠/١ وحتى ٢٠٢١/١٢/٣١.

يتعين إجراء التسويات اللازمة بالحسابات المختصة فى ضوء الفعليات .

- تم تخفيض حساب الأجور بالخطأ بمبلغ ٣,٨٩٩ مليون جنيه كتوزيع لنصيب الفترة من المكافأة المُنصرفة بالكامل للعاملين في ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بجلسته رقم (١٣) بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٨ بالموافقة على صرف مكافأة قدرها ثلاثة أشهر ونصف من الأجر الأساسي في ٢٠٢١/٧/١ للعاملين بالشركة ، وصحته التحميل بكامل القيمة نظراً لكونه مصروف فعلي تم في ديسمبر ٢٠٢١.

يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.

- عدم سلامة التوجيه المحاسبي لبعض المبالغ المُدرجة ضمن حساب الأجور تحت مسمي أجور أخري ، منها ما يلي :
  * مبلغ نحو ٦٣٢,٩٠٣ ألف جنيه قيمة مكرونة منصرفة للعاملين بالشركة بمناسبة العيد والمولد النبوي الشريف.
  * مبلغ نحو ٣٤,٦٠٠ ألف جنيه تحت مسمي تدريب خاص بالعاملين بالشركة.

* مبلغ نحو ٢٦,٣٨٧ ألف جنيه تحت مسمي مصروفات سلف (العلاقات العامة ، الدقهلية ، الإسماعيلية ، شمال سيناء).

* مبلغ نحو ٢٥,٢٠٠ ألف جنيه تحت مسمي الكشف الدوري للعاملين ببورسعيد والدقهلية.

* مبلغ ٩١٥ جنيه قيمة إشتراكات سكة حديد.

* مبلغ ٥٠٠ جنيه تحت مسمي منحة المولد النبوي الشريف.

يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء ما سبق.

- لم يتم معالجة مصروفات وإيرادات سنوات سابقة بقائمة الدخل ضمن حساب أرباح وخسائر مرحلة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٥) حيث تم إجراء مقاصة بين حساب مصروفات سنوات سابقة البالغة نحو ١,٦٣٥ مليون جنيه وإيرادات سنوات سابقة البالغة نحو ١,٩٤٣ مليون جنيه.

يتعين ضرورة الإلتزام بمعيار المحاسبة المصرى وإجراء التصويب اللازم مع إلغاء ما تم من مقاصة وتأثير حقوق الملكية بما سبق.

- تم حساب ضريبة الدخل تقديرياً بمبلغ ١٢ مليون جنيه دون إعداد إقرار ضريبي وذلك لأغراض المركز المالى فى ٢٠٢١/١٢/٣١ ، كما لم تقم الشركة بحساب النفقة الضريبية المؤجلة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ ، وذلك رغم أن إضافات الأصول الثابتة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغت نحو ١,٤٣٣ مليون جنيه تتمثل فى (مبانى – آلات – عدد وأدوات – أثاث) ، وإستبعادات الأصول الثابتة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغت نحو ٤٧٩ ألف جنيه تتمثل فى (آلات – وسائل نقل – عدد وأدوات).

- لم يتم حساب وتحميل نسبة المساهمة التكافلية بنظام التأمين الصحى الشامل بنسبة ٢,٥ فى الألف من جملة الإيرادات عن فترة المركز المالى والتى تبلغ نحو ٦٥٩ ألف جنيه وذلك بالمخالفة للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ ولائحته التنفيذية ، والكتاب الدورى رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨.

يتعين ضرورة الإلتزام بتطبيق القانون المذكور أعلاه ولائحته التنفيذية والكتاب الدورى الصادر من مصلحة الضرائب المصرية مع مراعاة أثر جميع التعديلات الخاصة بالمركز المالى لما لذلك من أثر على نتائج أعمال الشركة.

- تضمنت الإيضاحات المتممة للمركز المالى فى ٢٠٢١/١٢/٣١ البند رقم (٤) والخاص بالسياسات المحاسبية المتبعة أنه " تم حساب الإهلاك تقديرياً وفقاً للقواعد والمعدلات المتبعة فى السنوات السابقة " حيث تم حسابه على أرصدة ٢٠٢١/٦/٣٠ بنحو ٣,٦١١ مليون جنيه دون الأخذ فى الإعتبار إضافات الأصول الثابتة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ البالغة نحو ١,٤٣٣ مليون جنيه تتمثل فى (مبانى – آلات – عدد وأدوات – أثاث) ، وإستبعادات الأصول الثابتة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغت نحو ٤٧٩ ألف جنيه تتمثل فى (آلات – وسائل نقل – عدد وأدوات).

يتعين إجراء التصويب اللازم لإظهار المركز المالى على حقيقته ، مع مراعاة العمر المتبقي للأصول عند حساب الإهلاك لتلك الإضافات لإنتهاء الأعمار لبعضها ولقرب إنتهاء البعض الآخر.

- تضمنت الإيرادات فى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ١٨٤,٥٠٢ مليون جنيه قيمة إيرادات تشغيل للغير ، نحو ٢٣,٣٨٢ مليون جنيه قيمة عمولة تسويق النخالة ، نحو ٦,٨٤٥ مليون جنيه قيمة فوارغ النخالة ، نحو ١,٩٠٨ مليون جنيه قيمة عمولة تخزين قمح أجنبى ، وذلك دون إجراء المطابقات اللازمة مع الهيئة العامة للسلع التموينية.

يتعين إجراء المطابقات اللازمة والتسوية فى ضوء ما تسفر عنه نتائج المطابقات لإظهار إيرادات النشاط الفعلية على حقيقتها.

- تضمنت إيرادات وأرباح متنوعة (أرباح بيع مخلفات) فى ٢٠٢١/١٢/٣١ بالخطأ مبلغ نحو ١١١,٥٣٨ ألف جنيه قيمة مبيعات أصول لبعض الوحدات والتى لم تظهر ضمن الأرباح الرأسمالية.

يتعين إجراء التصويب اللازم فى ضوء ما سبق بتخفيض أرباح بيع مخلفات بمبلغ ١١١,٥٣٨ ألف جنيه مقابل التعلية على الأرباح الرأسمالية بنفس المبلغ.

- بلغ إجمالى عمولة تسويق النخالة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٣٠,١٩٣ مليون جنيه تم منح نحو ٦,٨١١ مليون جنيه حافز للعملاء بنسبة ٢٢,٥٦% من إجمالى العمولة ، وقد بلغت نسبة حافز العملاء خلال شهر نوفمبر ٣٥,٩٤%.

يتعين بحث وبيان أسباب ما سبق مع وضع الضوابط المنظمة لذلك والإفادة وموافاتنا بأسباب إرتفاع نسبة الحافز الممنوح للعملاء خلال شهر نوفمبر مقارنة بباقي أشهر الفترة.

- رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بضرورة بيان أثر المبالغ المُحصلة من السيد/ حسن حافظ عرابي على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إلا أنه ما زالت

ملاحظتنا قائمة بشأن عدم تأثير مخصص الديون المُشكوك في تحصيلها بمبلغ ٦٠ ألف جنيه والتى تم تحصيلها وفقاً للحكم الصادر ضد العميل السيد/ حسن حافظ عرابي من أصل المديونية البالغة ١١٦,٦٥٤ ألف جنيه ، وذلك رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ٢٣٥ بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٠ بأنه سيتم إجراء التصويب اللازم.

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة في هذا الشأن وإجراء التصويب اللازم بتعلية الإيرادات (مخصصات إنتفي الغرض منها) بمبلغ ٦٠ ألف جنيه مقابل تخفيض مخصص الديون المُشكوك في تحصيلها.

- مخالفة الإيضاح رقم (٤) الخاص بالسياسات المحاسبية المتبعة والذى تضمن أنه " يتم الإعتراف بالإيراد فقط عندما تتوافر درجة كافية من التأكد بأن المنافع الإقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لمبدأ الإستحقاق " حيث تبين عدم تضمين قائمة الدخل عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ لما يلي :

* مبلغ نحو ٩٤٤ ألف جنيه قيمة إيرادات نقليات الشركة العامة للصوامع والتخزين.
* مبلغ ٥٣,٦٧٥ ألف جنيه قيمة المقابل لإهلاك الأصول المهداة (آلات ومعدات المخابز).
* مبلغ ٢٢,٢٤٨ ألف جنيه قيمة الفائدة المستحقة على رصيد ٥% شراء سندات حكومية المودعة بكل من وزارة المالية وبنك الإستثمار القومى.
* مبلغ ١٢,٥٩١ ألف جنيه قيمة فائدة الحساب الجارى للمصرف المتحد عن شهر ديسمبر ٢٠٢١.

يتعين حصر وقيد تلك الإيرادات لما لها من أثر على نتائج الأعمال والفائض المحقق فى ٢٠٢١/١٢/٣١.

- عدم تنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة في ٢٠٢١/١١/٢ وردود الشركة المتكررة بمخاطبة إدارة البحوث الضريبية فى شأن بيان مدى خضوع الإيجارات الدائنة البالغة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ٢,٤٠٨ مليون جنيه لضريبة القيمة المضافة من عدمه حتى لا يعد ذلك من قبل التهرب الضريبى وذلك بالمخالفة لقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ ، وتعليمات مصلحة الضرائب المصرية رقم (٢٣) لسنة ٢٠١٧ قيمة مضافة والصادرة بتاريخ ٢٠١٧/١١/١٤ بشأن مفهوم المحال التجارية الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة.

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة في هذا الشأن وموافاتنا.

- تضمنت إيرادات وأرباح أخري مبلغ نحو ٦,٨٤٦ مليون جنيه قيمة فوارغ نخالة خشنة وصحته نحو ٥,١٥٦ مليون جنيه بفارق قدره نحو ١,٦٩٠ مليون جنيه.

يتعين إجراء التصويب اللازم بتخفيض الإيرادات بمبلغ ١,٦٩٠ مليون جنيه مقابل تخفيض المصروفات (مواد تعبئة وتغليف).

- رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة ما ورد بملاحظة الجهاز المركزي للمحاسبات وإتخاذ ما يلزم من إجراءات مع العمل على تطوير نظام التكاليف المُتبع بالشركة ، إلا أنه بمراجعة قوائم تكاليف الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ تبين ما يلي :

* أن نظام التكاليف المتبع يفى فقط بأغراض تقييم المخزون ونوصى بتطويره.
* تضمنت قائمة تكاليف الصوامع مبلغ ١,٢٤٩ مليون جنيه كنصيب لنشاط الصوامع من إيرادات إستثمارات وفوائد أخري بزيادة قدرها نحو مليون جنيه والتى تم تخفيضها من نصيب نشاط الطحن من إيرادات إستثمارات وفوائد أخري.
* أسفرت نتائج أعمال بعض أنشطة الشركة عن خسائر بلغت نحو ١٣,٣٢٦ مليون جنيه تتمثل فيما يلي :
  - نحو ٣,٨٤٨ مليون جنيه خسائر نشاط تسويق القمح.
  - نحو ٣,٧٨٩ مليون جنيه خسائر نشاط المستودعات.
  - نحو ٣,٠١٩ مليون جنيه خسائر الصوامع.
  - نحو ٢,٥٢٥ مليون جنيه خسائر مطحن السادات بدمياط.
  - نحو ١٣٧ ألف جنيه خسائر وحدة العبوة.
  - نحو ٨ آلاف جنيه خسائر مخبز بورسعيد.

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة وإتخاذ ما يلزم من إجراءات فى هذا الشأن مع ضرورة تأثير قوائم التكاليف بجميع التعديلات سالفة الذكر لإظهار مخزون وربحية الأنشطة خلال الفترة على حقيقتها مع أخذ الآثار المترتبة على جميع هذه التعديلات ، وإتخاذ الإجراءات والتدابير الواجبة للنهوض بأنشطة الشركة وتعظيم العائد منها والعمل على تنمية موارد الشركة بما يعود بالنفع.

- عدم وجود نظام للتكاليف البيئية يمكن من تحديد التكلفة المتعلقة بالبيئة وتبويبها إلى تكاليف رأسمالية وتكاليف مباشرة وغير مباشرة طبقاً لما ورد بقرار رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٩٥٥ لسنة ٢٠٠٩ مما يلزم تداركه ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة إمكانية وضع نظام للتكاليف البيئية.

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة للشركة وضرورة العمل على وضع نظام للتكاليف البيئية.

- ما زال لم يتم تنفيذ توصيات الجمعيات العامة المتعاقبة للشركة وأخرها في ٢٠٢١/١١/٢ بشأن تفعيل المعدلات المعيارية التى تم إعتمادها من مجلس إدارة الشركة فى ٢٠١٤/٥/٢١ وتشكيل لجنة لتحديث المعدلات المعيارية فى ضوء المستجدات ، وذلك رغم ما ورد برد الشركة على تقريرنا رقم ٢٣٥ بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٠ بأنه جارى العمل على تشكيل لجنة لتحديث المعدلات المعيارية فى ضوء المستجدات.

يتعين بحث ودراسة ما سبق مع ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما ورد بتوصيات الجمعيات العامة العادية مع العمل على تحديث تلك المعدلات نظراً لمرور حوالى ٧ سنوات على وضعها والإلتزام بتحليل الإنحرافات لما لذلك من أثر على بيان إستخدامات عوامل الإنتاج وإحكاماً للرقابة وإتخاذ القرار المناسب.

- إستمرار مخالفة ما ورد بالفقرة رقم (١٦ أ بند " ز ") من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية والتى تضمنت أن الإفصاحات الأخرى تشمل " إيرادات ونتائج أعمال كل قطاع حسب الأنشطة أو حسب التوزيع الجغرافى وذلك طبقاً للأساس المتبع فى المنشأة عند إعداد تقارير القطاعات " حيث لم تقم الشركة بالإفصاح بالإيضاحات المتممة عن إيرادات ونتائج كل قطاع حسب الأنشطة أو حسب التوزيع الجغرافى ، وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بدراسة ما ورد بملاحظة الجهاز المركزي للمحاسبات والعمل على تطبيقها مستقبلاً.

يتعين الإلتزام بما ورد بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه وبما أوصت به الجمعية العامة للشركة وبما ورد برد الشركة .

الإستنتاج المتحفظ :

وفى ضوء فحصنا المحدود وبإستثناء ما جاء بتقريرنا عاليه من ملاحظات وتعديلات جوهرية يجب إجراؤها لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

ومما لا يعد تحفظاً :

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم كفاية الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ ، ومن صور ذلك يلى :

* عدم الإفصاح بالإيضاحات المتممة عن الأصول المهداة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٣٩) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٢) الخاص بالمحاسبة عن المنح والإفصاح عن المساعدات.
* لم تتم الإشارة أمام كل بند من بنود قائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير فى حقوق الملكية وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل عن الفقرة الخاصة بها بالإيضاحات المتممة وذلك طبقاً لما تقضى به الفقرة " ١١٣ " من معيار المحاسبة المصرى رقم (١) الخاص عرض القوائم المالية.
* لم يتم الإفصاح عن ربحية السهم بالمخالفة لكل من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) – الخاص بالقوائم المالية الدورية – الفقرة (١١) ، ومعيار المحاسبة المصرى رقم (١) – الخاص بعرض القوائم المالية – الفقرة (١٠٧) .
* لم يتضمن الإيضاح رقم (١٤) الخاص بالمخصصات قيمة مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها والبالغ نحو ٨,٥٣٢ مليون جنيه.
* لم يتضمن الإيضاح رقم (١٦) الخاص بالموقف الضريبي وجود مبلغ نحو ٦٤,٧٠١ مليون جنيه ضمن المخصصات الأخري لمواجهة الخلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب المصرية على ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة.

يتعين الإلتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية السابق الإشارة إليها مع ضرورة تلافي ما سبق.

- رغم ما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وآخرها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢ بشأن أعمال الرفع المساحي وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بما إنتهت إليه اللجنة المُشكلة برقم ٣٨١ لسنة ٢٠٢٠ الصادر بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٥ ، إلا أنه حتى تاريخه يناير ٢٠٢٢ لم يتم موافاتنا بما إنتهت إليه أعمال اللجنة السابق الإشارة إليها.

يتعين الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة بشأن أعمال الرفع المساحي وموافاتنا بما إنتهت إليه اللجنة المُشكلة برقم ٣٨١ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٥.

- وجود العديد من الدعاوى القضائية المُقامة من الشركة ضد الغير أو من الغير ضد الشركة بشأن إسترداد أو التعويض عن بعض الأراضي والمباني التي بحوزة الشركة والتي آلت إليها بموجب قانونا التأميم رقما ١١٧ ، ١١٨ لسنة ١٩٦١، وبعضها مرفوع بشأنه دعاوى قضائية ما زالت متداولة.

يتعين تحديد الموقف القانوني لجميع الدعاوى القضائية المُقامة من الشركة ضد الغير أو من الغير ضد الشركة.

- ما زالت الشركة لم تتمكن من تنفيذ الحكم الصادر لصالحها بجلسة ٢٠١٩/٥/٣٠ في الدعوى رقم ٩٦٩ لسنة ٢٠١٥ مدني كلي ميت غمر مُقامة ضد محافظ الدقهلية وآخرين والتي تقضي بتعويض مبلغ نحو ٢,٥ مليون جنيه مقابل نزع ملكية جزء من أرض مطحن ميت غمر بالدقهلية.

يتعين الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعية العامة بسرعة إنهاء إجراءات الحصول على التعويض حتي يتم إجراء التسويات اللازمة لتصويب الوضع بسجلات أصول الشركة.

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم حسم الخلاف على حقوق الإنتفاع والبالغة نحو ٢٨,١١٦ مليون جنيه بين كل من الشركة ومحافظات الدقهلية والشرقية ودمياط ، تتمثل فيما يلي (نحو ٢٣,١٦٢ مليون جنيه يخص مخبز الفردوس بالدقهلية ، نحو ٢,٦٢٨ مليون جنيه يخص مخبز أبو حماد بالشرقية ، نحو ٥٤٢,٧١٥ ألف جنيه يخص أرض مطحن الشركة الشرقية ، نحو ١,٧٨٣ مليون جنيه يخص أرض شطا بدمياط) والمرفوع بشأنها العديد من الدعاوى القضائية.

يتعين الإلتزام بتنفيذ توصية الجمعيات العامة بمتابعة الإجراءات القانونية لجميع الدعاوي الخاصة بحقوق الإنتفاع ، مع بذل العناية الكافية بموالاة الإجراءات القانونية حفاظاً على أصول وممتلكات الشركة تفادياً لتعرض الشركة لأى مطالبات مالية قد تترتب على أحكام ضد الشركة بتلك الدعاوى.

- عدم تنفيذ توصيات الجمعيات العامة السابقة وآخرها فى ٢٠٢١/١١/٢ بسرعة الإنتهاء من تقنين وضع الشركة على الأراضى التى آلت إليها بالتأميم وقرارات التخصيص وتسجيل الأراضي المشتراه بعقود إبتدائية حيث ما زالت ملاحظاتنا قائمة بشأن عدم إستكمال إجراءات نقل ملكية وتسجيل بعض أراضى الشركة بمواقعها المختلفة منها مساحة نحو ٦٦ ألف متر.

يتعين الإلتزام بتوصية الجمعيات العامة وسرعة الإنتهاء من تقنين وضع الشركة على الأراضى التى آلت إليها وتسجيلها.

- ما زالت الأصول الثابتة تتضمن نحو ٤,٦٧٦ مليون جنيه أصول عاطلة وغير مستغلة منذ عدة سنوات تتمثل فى أراضى ، مبانى ، الات ، عدد وأدوات.

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة بضرورة إتخاذ كافة الإجراءات اللازمة بشأن الإستغلال الأمثل للأصول العاطلة وغير المستغلة سواء بالبيع أو بالإستخدام لتعظيم العائد على المال المستثمر.

- ما زال رصيد المخزون " قطع غيار ومهمات " فى ٢٠٢١/١٢/٣١ يتضمن أصناف راكدة بلغت تكلفتها نحو ١,٠٢٤ مليون جنيه (طبقاً لحصر الشركة).

يتعين ضرورة الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة بضرورة دراسة أوجه الإستفادة من المخزون الراكد والعمل على التصرف الإقتصادى له بما يعود بالنفع على الشركة وحتى لا يمثل رأس مال عاطل، مع ضرورة دراسة القيمة الإستردادية لأرصدة المخزون الراكد وبطئ الحركة على مستوي كافة وحدات ومناطق الشركة المختلفة وتطبيق ما ورد بالفقرات أرقام ٩ ، ٢٨ ، ٣٤ من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) والخاص بالمخزون.

- **بلغ رصيد العملاء (المدين) في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ١٢,١٠١ مليون جنيه (قبل خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها البالغ نحو ٧,٨٠٩ مليون جنيه)** متضمن أرصدة مدينة متوقفة لعملاء القطاع الخاص والمنافذ والمستودعات نحو ٧,٨٣٠ مليون جنيه يرجع بعضها لأكثر من ٢٦ عاماً ، رغم تكرار توصيات مجلس الإدارة وآخرها بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٨ بمضاعفة الجهد لتحصيل مستحقات الشركة لدى العملاء المدينين وإستمرار متابعة الدعاوي القضائية المرفوعة على العملاء المتوقفين عن السداد ومتابعة تنفيذ الأحكام الصادرة في شأنها ، وما أوصت به الجمعيات العامة السابقة وآخرها فى ٢٠٢١/١١/٢ بالعمل على تنفيذ الأحكام الصادرة لصالح الشركة مع متابعة الإجراءات اللازمة في شأن القضايا التي إنقضت لوفاة المدعي عليه من قبل

الورثة وموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بأسباب عدم تفعيل توصيات مجلس الإدارة المتكررة بشأن تحصيل المديونيات.

يتعين الإلتزام بتنفيذ ما أوصت به الجمعيات العامة وموافاتنا بأسباب عدم تفعيل توصيات مجلس إدارة الشركة المتكررة بشأن تحصيل المديونيات.

بلغت حسابات البنوك في ٢٠٢١/١٢/٣١ نحو ١٠,٥٧٠ مليون جنيه ، وبالمراجعة تبين ما يلى :

- تضمنت مذكرات تسوية البنوك نحو ٨٦,١٧٠ ألف جنيه قيمة شيكات صادرة ولم تصرف مضى عليها أكثر من ستة أشهر بكل من (البنك الأهلى المصرى ، بنك المصرف المتحد ، بنك الإسكندرية) بالمخالفة للمادة رقم ٥٠٤ من قانون التجارة رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ والمُعدلة بالقانون رقم ١٥٦ لسنة ٢٠٠٤ والتي تنص على أن " الشيك المسحوب فى مصر والمستحق الوفاء فيها يجب تقديمه للوفاء خلال ستة أشهر ".

يقتضى الأمر الدراسة وإجراء التصويب اللازم وإلغاء الشيكات المنتهية وتحميلها على الحسابات الشخصية فى ضوء أحكام القانون .

- تضمن حساب الموردين " المدين " فى ٢٠٢١/١٢/٣١ المبالغ التالية :

* نحو ٣,١٢٧ مليون جنيه تمثل قيمة شيك بإسم / سكرتير عام محافظة دمياط خلال شهر نوفمبر ٢٠١٦ مقابل حق الإنتفاع والمقاصة الثمنية لأرض شطا بناحية دمياط ، وفي ٢٠٢٠/١٢/٢٧ ، تم إعداد مذكرة من الشئون القانونية بشأن توقيع عقد تعويض عيني عن نزع ملكية أرض شطا، متضمنة أنه تم الإنتهاء من تحرير العقد والحصول على صورة منه ، وتضمن بالبند السابع تنازل الشركة عن جميع الدعاوي المرفوعة حالياً مع التعهد بعدم رفع أية قضايا مستقبلاً بخصوص الأرض المذكورة وفي حال رفع أية دعاوي يُصبح العقد الماثل لاغياً ، وتم طلب العرض على مجلس الإدارة لإتخاذ ما يراه مناسباً في هذا الشأن وإقرار العقد وتفويض من له حق التوقيع على هذا العقد ، وهذا ما لم يتم حتى تاريخه (يناير ٢٠٢٢).
* نحو ١,٤١٤ مليون جنيه بإسم/ مديرية الإصلاح الزراعي والجمعية المشتركة للإصلاح الزراعي بالشرقية قيمة ٤٦٤٥ متر لأرض مخبز منيا القمح بناءً على موافقة مجلس الإدارة فى ٢٠١٦/١١/٢٠ وحتى تاريخ الفحص لم نقف على ما تم إتخاذه من إجراءات قانونية نحو تحرير عقود الشراء وتسوية تلك المبالغ المدفوعة.

وذلك رغم ما أوصت به الجمعية العامة للشركة في ٢٠٢١/١١/٢ بموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بما تم إتخاذه من إجراءات قانونية وتحرير عقود البيع بشأن شونة شطا ، أرض مخبز منيا القمح وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك.

نكرر توصياتنا بضرورة موافاتنا بما تم إتخاذه من إجراءات قانونية بشأن هذه العقود فى ضوء قرارات الجمعيات العامة العادية وأخرها فى ٢٠٢١/١١/٢ وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك.

تحريراً في ١ /٢/٢٠٢٢

وكلاء الوزارة
نواب أول مدير الإدارة

(محاسب /علي سيد علي) **(محاسب/ المعتز بالله محمد محمد)**

يعتمد ،،،
وكيل الوزارة
القائم بأعمال مدير الإدارة
(محاسب / سناء جاد الرب مصطفي)

شركة مطاحن شرق الدلتا
القطاع المالى
الادارة العامة للحسابات

المركز المالى

فى ٢٠٢١/١٢/٣١

القيمة بالجنيه

كلى	جزئى	البيان	رقم الايضاح	المقارن ٢٠٢١/٦/٣٠
		الاصول طويلة الاجل		
	٩٨٨٣١٢٧٥	الاصول الثابتة (بالصافى)	٥	١٠٣٨٣٢١٧٤
	٢٠١٦٦٦٣٤	مشروعات تحت التنفيذ	٦	١٥٢٩٦٩٥١
	١٢٧١٣٨٢	الاستثمارات طويلة الاجل	٩	١٢٧١٣٨٢
١٢٠٢٦٩٢٩١		**مجموع الأصول غير المتداولة**		١٢٠٤٠٠٥٠٧
		الأصول المتداولة		
	٣٠١٩٦٠٠٥	المخزون	٧	٣٢٣٠٣٥٢٧
	٥٢٣٢٧٨٦٩٧	المدينون وأوراق القبض	١١	٥٧٧٣٧٧٧٩٨
	١٣٩١٦١٥	استثمارات متداولة فى أوراق مالية		١٣٩١٦١٥
	٤٠٠٠٠٠٠٠٠	اذون خزانة	١٢	٤٢٣٠٠٠٠٠٠
	١٢١٠٦٢٣٧	النقدية والودائع بالصندوق والبنوك	١٢	١٨٣٤٨٩٢٤
٩٦٦٩٧٢٥٥٤		**مجموع الأصول المتداولة**		١٠٥٢٤٢١٨٦٤
١٠٨٧٢٤١٨٤٥		إجمالى الاصول		١١٧٢٨٢٢٣٧١

شركة مصاحن شرق الدلتا
القطاع المالى
الادارة العامة للحسابات

المركز المالى

فى ٢٠٢١/١٢/٣١

القيمة بالجنيه

كلى	جزئى	البيان	رقم الايضاح	المقارن ٢٠٢١/٦/٣٠
		حقوق الملكية		
	٦٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال المدفوع	٢	٦٠٠٠٠٠٠٠
	٢١٦٣٨٧٥٧٧	الاحتياطيات	١٣	٢١٦٣٨٧٥٧٧
	٤٨٣٢٦٥٩٣	ارباح الفترة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١		
٣٢٤٧١٤١٧٠		**مجموع حقوق الملكية**		٢٧٦٣٨٧٥٧٧
		الالتزامات غير المتداولة		
	١٠٨٩٧٧٦٢	الضريبة المؤجلة		١٠٨٩٧٧٦٢
١٠٨٩٧٧٦٢		**مجموع الالتزامات غير المتداولة**		١٠٨٩٧٧٦٢
		الالتزامات المتداولة		
	١٥٣٤٣٤٠٢٦	المخصصات (بخلاف الإهلاك)	١٤	١٥٣٢٩٨٨١٥
	٥٩٨١٩٥٨٨٧	الدائنون وأوراق الدفع	١٥	٧٣٢٢٣٨٢١٧
٧٥١٦٢٩٩١٣		**مجموع الالتزامات المتداولة**		٨٨٥٥٣٧٠٣٢
١٠٨٧٢٤١٨٤٥		**مجموع حقوق الملكية والالتزامات**		١١٧٢٨٢٢٣٧١

* تعتبر الإيضاحات المتممة والمرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

العضو المنتدب
للشئون المالية والتجارية
محاسب / عادل راغب حسين

المشرف على القطاع المالى
محاسب / رضا عمر عبدالعزيز

مراقب الحسابات

أ . د / عبدالرسول عبدالهادى عبدالرسول
سجل هيئة الرقابة المالية (٢٥٠)
سجل البنك المركزى المصرى (٢٩٠

البريد الالكترونى
: East Delta mills.com
Fax : ٠٥٤/٢٢٥٩٠٥٨
Edmc.delta@yahoo.com

شركة مصاحن شرق الدلتا

ش. م. م

القطاع المالي

الإدارة العامة للتكاليف والتحليل المالي

قائمة الدخل

عن الفترة من ١-٧-٢٠٢١ حتى ٣١-١٢-٢٠٢١م (مركز مالي ٦ شهور)

القيمة جنيه

من ١-١٠-٢٠٢١ حتى ٣١-١٢-٢٠٢١		من ١-٧-٢٠٢١ حتى ٣١-١٢-٢٠٢١		البيان	من ١-١٠-٢٠٢٠ حتى ٣١-١٢-٢٠٢٠		من ١-٧-٢٠٢٠ حتى ٣١-١٢-٢٠٢٠	
كلي	جزئي	كلي	جزئي		كلي	جزئي	كلي	جزئي
	١١٣٠٢٣٧٧٦		٢٢٣٩٢٦٧٣١	إيرادات النشاط		١١٠٧٨٨٧١٩		٣١١٢١٩١٥
	٧٩٤٧٣٠٠١		١٦٠٩٣٩٢٠٦	يخصم منه: تكاليف إيرادات النشاط		٧٢٨١٩٤٩٧		٥٤٧٦٤٦٧٩
٣٣٥٥٠٧٧٥		٦٢٩٨٧٥٢٥		مجمل الربح (الخسارة)	٣٧٩٦٩٢٢٢		٧٦٣٥٧٢٣٩	
				يضاف إليه :				
	٠			إيرادات استثمارات مالية من شركات شقيقة		١٦٢٣٢٨		١٦٢٣٢٨
	٠		٠	إيرادات استثمارات مالية أخرى		١١٠٩٧٣٨١		٢٢٨٦٨٠٤٩
	١٢٥٨١٤٣٨		٢٥٨١٧٧٦٥	الاجمالي	١١٢٥٩٧٠٩		٢٣٠٣٠٣٧٧	
١٢٥٨١٤٣٨		٢٥٨١٧٧٦٥		يخصم منها :	٤٩٢٢٨٩٣١		٩٩٣٨٧٦١٦	
٤٩١٣٢٢١٣		٨٨٨٠٥٢٩٠		رواتب مقطوعة		٢٤٧٦٩٩		٦٢٦٨٣٦
	٤٤٦٤١٩		٨٣٧١١١	مصروفات إدارية أخرى		٢٠٢٩٨٧١٥		٤٠١٦٢٠٥٥
	٢١٣٧٤٠٥٩		٣٧٧١٧٥٧١	أعباء وخسائر أخرى		٨٤٩٥٤٩		١٧١٦٢٩١
	١٣٧١١١٦		٢٢٦٧٨١٤	مخصصات بخلاف الاهلاك		٠		٠
	٠		٠		٢١٣٩٥٩٦٣		٤٢٥٠٥١٨٢	
٢٣١٩١٥٩٤		٤٠٨٢٢٤٩٦		صافي الربح (خسائر النشاط)	٢٧٨٣٢٩٦٨		٥٦٨٨٢٤٣٤	
٢٢٩٤٠٦١٩		٤٧٩٨٢٧٩٤		يضاف فوائد دائنة	٣٠٥٩٨٣		٤٧٥٤٣١	
٢٣٧٠٦١		٣٦٥٤٢٥		صافي أرباح (خسائر النشاط)	٢٨١٣٨٩٥١		٥٧٣٥٧٨٦٥	
٢٣١٧٧٦٨٠		٤٨٣٤٨٢١٩		مخصصات انتفى الغرض منها		٠		٨٣٤٠٠٠
	٠		٠	ايرادات وارباح متنوعة		١٤٩٩٥٤٤		٢٥٥٣٨٩٥
	١٥١٤٩٢٥		٣٤٨٦٩٢٩	ايرادات / مصروفات سنوات سابقة		(١٢٣٧٤٣٦)		(٣٩٣٨٨٣٢)
	٤٠٥٨٠٤-		٣٠٨٧١٤	ايرادات وارباح (خسائر) أخرى		٤٣٥٦٩٠٨		٨٦٠٢٥٢٧
	٤٠٠٦٠٠٩		٧٣٦٧٢٢٩	ارباح راسمالية		١١٨١		٣١٧٢٧
	٨١٢٠١٤		٨١٥٥٠٢		٤٦٢٠١٩٧		٨٠٨٣٣١٧	
٥٩٢٧١٤٤		١١٩٧٨٣٧٤		صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة	٣٢٧٥٩١٤٨		٦٥٤٤١١٨٢	
٢٩١٠٤٨٢٤		٦٠٣٢٦٥٩٣		يخصم نفقة ضريبية مؤجلة	٢٥٠٠٠٠		٠	
٠		٠		يخصم ضريبة الدخل	٦٠٠٠٠٠٠		١٣٠٠٠٠٠٠	
٥٠٠٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠٠٠		صافي الربح (الخسارة) بعد الضريبة	٢٦٥٠٩١٤٨		٥٢٤٤١١٨٢	
٢٤١٠٤٨٢٤		٤٨٣٢٦٥٩٣						

مدير عام التكاليف والموازنة

محاسب / محمد أحمد الطوانسي

المشرف العام على القطاع المالي

محاسب / رضا عمر عبدالعزيز

مراقب الحسابات

أ.د/ عبدالرسول عبدالهادي

س. هـ العامة للرقابة المالية رقم ٢٥٠

سجل البنك المركزي المصري ٢٩٠

العضو المنتدب

للشئون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسين

HossamFayed_تكليف

شركة مصانع شرق الدلتا

ش. م. م

القطاع المالي

الإدارة العامة للتكاليف والتحليل المالي

حـ/ قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة من ١-٧-٢٠٢١ حتى ٣١-١٢-٢٠٢١م (مركز مالي ٦ شهور)

القيمة بالجنيه

البيان	الفترة الحالية		الفترة المقارنة
	جزئي	كلي	
ربح الفترة		٤٨٣٢٦٥٩٣	٥٢٤٤١١٨٢
الدخل الشامل الاخر		-	-
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية (ب)		-	-
الأصول المالية المتاحة للبيع		-	-
تغطية التدفق النقدي (ب)		-	-
الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاش		-	-
نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة (ج)		-	-
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الأخرى (د)	-		-
مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة		-	-
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة		٤٨٣٢٦٥٩٣	٥٢٤٤١١٨٢

مدير عام التكاليف والموازنة

محاسب/ محمد احمد فؤاد الطوانسي

مراقب الحسابات

أ.د/ عبدالرسول عبدالهادي
س. هـ العامة للرقابة المالية رقم ٢٥٠
سجل البنك المركزي المصري ٢٩٠

رئيس القطاع المالي

محاسب/ رضا عمر عبدالعزيز سمره

العضو المنتدب للشئون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسين

شركة مطاحن شرق الدلتا
القطاع المالى
الادارة العامة للحسابات

قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١

القيمة بالجنيه

البيان	جزئى	كلى	فترة المقارنة
اولاً : التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
مقبوضات نقدية من العملاء	٣٥٥٩٤٤٣٥٧		٣٣٧٩٦٢٦١٥
مدفوعات للموردين	١٣٣٢٥٨٩٥٠-		١٠٨٨٧١٣٠٠-
اجور مدفوعة	٩٨٨٧٧٣٥٦-		٦٤٧٥٢٩٧٠-
ايرادات اوراق مالية	٠		١٦٢٣٢٨
فوائد دائنة مقبوضة	٣٦٥٤٢٥		٤٧٥٤٣١
ضريبة الدخل المدفوعة	١٥٣٤٩٨٦٩-		١٧٢٢١٧٥٠-
ضرائب ورسوم وهيئة التأمينات مدفوعة	٥٢٣٧٢٨٤٣-		٥٢٥٣٤٣٨٨-
مقبوضات اخرى	٧١٧٠٧٦٥		٥١٢٠٢٩٧
مدفوعات اخرى	٣٦٣٧٤٠٨٦-		٨٥٦٠٢٠١٠-
مدفوعات لشراء أذون خزانة	٥٧٤٥٠١٠٥٠-		٥٢٦١٦٥٩١٠-
مقبوضات من أذون خزانة	٦٢٥٥٠٠٠٠٠		٥٨٠٩٧٨٧٠٠
١- صافى التدفقات النقدية من انشطة التشغيل		**٧٨٢٤٦٣٩٣**	**٦٩٥٥١٠٤٣**
ثانياً : التدفقات النقدية المستخدمة فى انشطة الاستثمار			
مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة	٤٥٥١٧٤٣-		٢٨٧٢٠١٨-
متحصلات من بيع أصول ثابتة	٨١٥٥٠٢		٣١٧٢٧
٢- صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى انشطة الاستثمار		**٣٧٣٦٢٤١-**	**٢٨٤٠٢٩١-**
ثالثاً : التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مدفوعة	٨٠٧٥٢٨٣٩-		٧٤٥٩٤٩٠١-
٣- صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويل		**٨٠٧٥٢٨٣٩-**	**٧٤٥٩٤٩٠١-**
التغير فى حركة النقدية خلال الفترة المالية (١+٢+٣)		**٦٢٤٢٦٨٧-**	**٧٨٨٤١٤٩-**
رصيد النقدية وما فى حكمها أول الفترة المالية		١٨٣٤٨٩٢٤	١٢٦٦٥٩٧٨
رصيد النقدية وما فى حكمها آخر الفترة المالية		**١٢١٠٦٢٣٧**	**٤٧٨١٨٢٩**

المشرف على القطاع المالى

محاسب / رضا عمر عبدالعزيز

العضو المنتدب
للشئون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسون

الموقع الالكترونى
: East DElta mills.com
Fax : ٠٤٠/٢٢٥٩٠٥٨
Edmc.delta@yahoo.com

مركز المعلومات ودائمة القرار : mostafa

شركة مطاحن شرق الدلتا
القطاع المالي
الادارة العامة للحسابات

قائمة التغير في حقوق الملكية
فى ٢٠٢١/١٢/٣١

القيمة بالجنيه

البيان	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	احتياطيات أخرى	ارباح الفترة	اجمالى حقوق المساهمين
الرصيد فى ٢٠٢٠/٦/٣٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	٦٣٧٨٩٧٥٩	١١٠١٢٠٢٥٨	٨٠٢١٦٧٥	١٧٦٧٦٣٤٤		٢٥٩٦٠٨٠٣٦
ارباح العام المالى ٢٠٢٠/٢٠٢١						١٢٧١٩٢٣٥٠	١٢٧١٩٢٣٥٠
ارباح مرحلة						١٤٤٧٧٦٢٩-	١٤٤٧٧٦٢٩-
المحول للإحتياطي القانوني		٦٣٥١٨٠١				٦٣٥١٨٠١-	
المحول للاحتياطي النظامي			١٠٢٧١٤١٣			١٠٢٧١٤١٣-	
المحول للاحتياطي للراسمالى				١٥٦٣٢٧		١٥٦٣٢٧-	
توزيعات الارباح						٩٥٩٣٥١٨٠-	٩٥٩٣٥١٨٠-
الرصيد فى ٢٠٢١/٦/٣٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	٧٠١٤١٥٦٠	١٢٠٣٩١٦٧١	٨١٧٨٠٠٢	١٧٦٧٦٣٤٤	٠	٢٧٦٣٨٧٥٧٧
ارباح الفترة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١						٤٨٣٢٦٥٩٣	٤٨٣٢٦٥٩٣

المشرف على القطاع المالى

محاسب / رضا عمر عبدالعزيز

مراقب الحسابات

أ . د / عبدالرسول عبدالهادى عبدالرسول
سجل هيئة الرقابة المالية (٢٥٠)
سجل البنك المركزى المصرى (٢٩٠)

العضو المنتدب
للشئون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسين

الموقع الالكتروني
East DElta mills.com
Fax: ٠٤٠/٢٢٥٦٠٥٨

mostafa masbat

شركة مطاحن شرق الدلتا

شركة مساهمة مصرية ...

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
في ٢٠٢١/١٢/٣١

١- نشاط الشركة وأغراضها :

- تصنيع وتجارة واستيراد وتخزين وتبخير وصيانة وتعبئة وتجهيز ونقل وتوزيع الحبوب ومنتجاتها وبدائلها والاستثمار العقاري .

٢- رأس مال الشركة :

- رأس المال المرخص به ١٥٠ مليون جنيه رأس المال المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه مدفوعاً بالكامل وموزعاً على ٦ ملايين سهم قيمة كل سهم الاسمية عشرة جنيهات مصرية جميعها أسهم نقدية .

٣- هيكل رأس المال :

جميع الأسهم اسمية وقد تم الاكتتاب في رأس المال على النحو التالي :

- ٢٥,٥% الشركة القابضة للصناعات الغذائية .
- ١٠% اتحاد العاملين المساهمين .
- ٦٤,٥% باقي المساهمين .
- وقد تم قيد أسهم الشركة بنظام الحفظ المركزي لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي (ش . م . م) في ١٩٩٧/١٠/٢٦ .
- صدر قرار لجنة التحفظ والتصرف في اموال الجامعات الارهابية والارهابين بتعيين مفوضاً من قبل لجنة التحفظ لإدارة محفظة الاوراق المالية وإتخاذ كافة الاجراءات الخاصة بشركة مطاحن شرق الدلتا فى شأن الجمعية العمومية ومجالس الادارات لكلاً من السادة (محمد عبدالحميد احمد لطفى الفقى – المثنى محمد عبدالحميد احمد لطفى الفقى – فاطمة النبوية محمد ابو الحسن).

الاسم	الموقف وفقاً للبيان الحالي		الموقف وفقاً للبيان السابق	
	عدد الأسهم	نسبتها %	عدد الأسهم	نسبتها
الشركة القابضة للصناعات الغذائية	١٦٤٢٦٤٩	٢٧,٣٧٧	١٥٣٠٠٠٠	٢٥,٥
د / محمد عبدالحميد احمد لطفى الفقى	٦٩١٣٥٥	١١,٥٢	٦٩١٣٥٥	١١,٥٢
شركة الاهلى للاستثمارات	٦٠٨٨١٥	١٠,١٤٧	٦٠٨٨١٥	١٠,١٤٧
محمد بن صالح بن عبدالعزيز الراجحى	٦٠٠٠٠٠	١٠	٦٠٠٠٠٠	١٠
اتحاد العاملين المساهمين بشركة مطاحن شرق الدلتا	٦٠٠٠٠٠	١٠	٦٠٠٠٠٠	١٠
المثنى محمد لطفى الفقى	٥٩٩٤٥٩	٩,٩٩	٥٩٩٤٥٩	٩,٩٩
الإجمالى	**٤٧٤٢٢٧٨**	**٧٩,٠٣٤**	**٤٦٢٩٦٢٩**	**٧٧,١٦٠**

٤- السياسات المحاسبية المتبعة :

- يتم الاعتراف بالإيراد فقط عندما تتوافر درجة كافية من التأكد بان المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق إلى الشركة .
- يتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية .
- تم حساب الإهلاك تقديريا وفقاً للقواعد والمعدلات المتبعة في السنوات السابقة .
- تم تشكيل لجنة فنية من قبل الشركة لدراسة معدلات الإهلاك لباقي الوحدات حيث تم توحيد أسس حساب قسط الإهلاك وذلك تنفيذاً لتوصيات الجمعية العامة للشركة المنعقدة في ٢٠١٢/١٠/٣١ مع الإستعانة بذوي الخبرة في هذا المجال من جهات خارجية وتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) فقرة رقم ٥١ ، ٥٧ .

٥- الأصول الثابتة :

- يتم جرد الأصول الثابتة للشركة في ٦/٣٠ كما لمتبع من كل عام .

- تضمن حـ / الأصول الثابتة أراضى فضاء (أحمد صالح) وهذه الأرض تستغلها الشركة فى عمليات التشوين

وفيما يلى بيان بمعدلات الإهلاك للأصول الثابتة .

البيان	معدلا الإهلاك
المبانى والانشاءات (انتاجى)	%٣
المبانى والانشاءات (ادارى)	%٢
الات ومعدات	%٧
اثاث	%١٠
احلب الالى	%٢٥
وسائل نقل (سيارات نقل)	%١٥
وسائل نقل (سيارات ملاكى)	%٢٠

٦- مشروعات تحت التنفيذ :

- يتمثل هذا البند فى المبالغ التى تم إنفاقها على إنشاء الأصول الثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام فى التشغيل وحينئذ يتم تعليتها لبند الأصول الثابتة :

القيمة بالجنيه

البيان	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
تكوين استثمارى	٦٥٧٥٦٨٠	٢٥٧٠٩٣٣
انفاق استثمارى	١٣٥٩٠٩٥٤	١٢٧٢٦٠١٨
الاجمالى	**٢٠١٦٦٦٣٤**	**١٥٢٩٦٩٥٢**

mostafa

٧- المخزون :

- يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام على أساس التكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما اقل طبقاً للمتبع في السنوات السابقة :

القيمة بالجنيه

البيان	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠
خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٢٣١٣٧٤٧٢	٣٠٨٨٢٦١٠
انتاج تام	٧٥٨٦٧٠	١٢٢٠٦٦٣
اعتمادات مستندية	٦٢٩٩٨٦٣	٢٠٠٢٥٤
الاجمالى	٣٠١٩٦٠٠٥	٣٢٣٠٣٥٢٧

٨- إثبات الإيراد :

- يتم الاعتراف بالإيراد عندما تتوفر درجة كافية من التأكد بان المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق الى الشركة ويمكن **قياس** قيمة الايراد بشكل موثوق به وذلك بعد تطبيق وتوافر شروط معايير المحاسبة المصرية .

٩- الاستثمارات (طويلة الأجل) :

- بالنسبة للاستثمارات طويلة الأجل فهي عبارة عن استثمارات في سندات حكومية طبقاً للقوانين المصرية التي كانت سارية .

١٠- الاستثمارات المالية المتداولة :

- سيتم تقييم الاستثمارات المتداولة بالقيمة العادلة فى ٦/٣٠ كما لمتبع من كل عام .
- تضمنت الحسابات المدينة الأخرى مبلغ ٢,٥٩٣ مليون جنيه قيمة الاستثمارات في الأوراق المالية التي تصرفت فيها الشركة المصرية الخليجية دون الرجوع إلى الشركة وتبلغ القيمة السوقية لها في تاريخ التصرف ١,٧٣٦ مليون جنيه وحصلت الشركة على شيك بهذه القيمة من شركة قناة السويس للتامين وتم إضافته بحساب الشركة في ٢٠٠٤/١١/١٢ ليصبح رصيد الشركة المصرية الخليجية ٢,٥٩٣ مليون جنيه .

١١- المدينون واوراق القبض : العملاء :

القيمة بالجنية

البيان	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/١	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠
العملاء	١٢١٠١٢١٩	١١٥٨٥٤١٥
حسابات مدينة للصالح والهيئات	١٩٧١١٤٦٥	٧٩٨٢١٩٩٠
ايرادات مستحقة القبض	٣٧٩٥٨	٨٤٠٥٥
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣٨٥٦٣٤	٧٣١٤٠٣
حسابات مدينة اخرى	١٥٧٧٢٦٩٤	١٩٣٨٧٢٧٩
موردون	٤٨٣٨٠١٤٨٥	٤٧٤٢٩٩٤١٤
الإجمالي	٥٣١٨١٠٤٥٥	٥٨٥٩٠٩٥٥٦

- تم إظهار المركز المالى بصافى قيمة المدينون بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٨٥٣١٧٥٨ جنيه

: mostafa

١٢- النقدية والودائع :

القيمة بالجنية

البيان	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/١	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠
ودائع بالبنوك	٢٩٠٠٠٠	٢٩٠٠٠٠
حسابات جارية البنوك	١٠٥٧٠١٨١	١٨٠٢٢٢٤١
نقدية بالصندوق	١٢٤٦٠٥٦	٣٦٦٨٣
الإجمالي	١٢١٠٦٢٣٧	١٨٣٤٨٩٢٤

- أذون الخزانة :

القيمة بالجنية

البيان	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/١	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠
أذون الخزانة	٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٢٣٠٠٠٠٠٠

- هذا وقد تم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة المباشرة .

١٣- الاحتياطيات وفائض الفترة :

- بلغت جملة الاحتياطيات ٢١٦٣٨٧٥٧٧ جنيه وبيانها كالتالي :

القيمة بالجنية

البيان	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/١	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠
احتياطي قانوني	٧٠١٤١٥٦٠	٧٠١٤١٥٦٠
احتياطي نظامي	١٢٠٣٩١٦٧١	١٢٠٣٩١٦٧١
احتياطي رأسمالي	٨١٧٨٠٠٢	٨١٧٨٠٠٢
احتياطيات أخرى	١٧٦٧٦٣٤٤	١٧٦٧٦٣٤٤
الإجمالي	٢١٦٣٨٧٥٧٧	٢١٦٣٨٧٥٧٧

- بلغ صافى الربح قبل إحتساب الضريبة الدخلية والمؤجلة ٦٠,٣٢٧ مليون جنيه مقابل ٦٥,٤٤١ مليون جنيه خلال الفترة المماثلة من العام المالى السابق بنسبة تطور ٩٢% .
- بلغ صافى الربح بعد احتساب ضريبة الدخل ٤٨,٣٢٧ مليون جنيه مقابل ٥٢,٤٤١ مليون جنيه خلال الفترة المماثلة من العام المالي السابق بنسبة تطور ٩٢% .

١٤- المخصصات :

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو التزام حكمى ويترتب عليه تدفق منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد تلك الالتزامات وبيانها .

القيمة بالجنية

البيان	الرصيد في ٢٠٢١/٧/١	إضافات	إستبعادات	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
مخصص الضرائب متنازع عليها	٢٩٧٦٤٣٨٦	٠	٠	٢٩٧٦٤٣٨٦
مخصص المطالبات والمنازعات	٤١٩٣٣٧٥٥	٠	٠	٤١٩٣٣٧٥٥
مخصصات اخرى	٨١٦٠٠٦٧٥	١٣٥٢١٠	٠	٨١٧٣٥٨٨٥
الإجمالي	١٥٣٢٩٨٨١٦	١٣٥٢١٠	٠	١٥٣٤٣٤٠٢٦

١٥- الدائنون وأوراق الدفع

القيمة بالجنية

البيان	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/١	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٠
موردون وأوراق دفع	٤٣٤٣٨٨٧٢٦	٤١٤٨٥٢٩٣٣
حسابات دائنة مستحقة لشركة القبضة والشقيقة	١٨٩١٠٩١	٥٠٩٤٥٨٦
حسابات دائنة للصالح والهيئات	٢٩٩٦٨٧٨٤	٤٩٢٤١٤٠٢
دائنو توزيعات	٨٠٧٠٤٥	٩٥٩٣٥١٨٠
مصروفات مستحقة لسداد	٢٣٦٠١٣٣	٢٥٤٠٢٢٢١
حسابات دائنة اخرى	٣٨٣٦١٨٨٤	٣٩٦٥٥٣٩٣
العملاء (دائن)	٩٠٣٨٨٤٩٣	٩١٨٩٦٧٠٣
حسابات جارية بالبنوك (تسوية دائن)	٢٩٧٣٢	١٠١٥٩٧٩٩
الإجمالي	٥٩٨١٩٥٨٨٧	٧٣٢٢٣٨٢١٧

١٦- الموقف الضريبي :

- يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنه ٢٠٠٥ .
- تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة عليها سنوياً من واقع الإقرارات الضريبية .
- ضريبة التمغة تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٤ .
- تم فحص ضريبة المبيعات طبقاً للقانون رقم ١١ لسنه ١٩٩١ وذلك حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ كما يتم سداد ضريبة القيمة المضافة شهرياً وفقاً للقانون رقم ٦٧ لسنه ٢٠١٦ .
- ومكون مخصص ضرائب بمبلغ ٢٩,٧٦٤ مليون جنيه لمواجهة أي فروق ضريبية .
- يتم سداد مستحقات الضرائب العقارية اولاً بأول طبقاً للمطالبات الواردة من المصلحة .

١٧- جهود الشركة لتطبيق معايير حوكمة الشركات :

- قامت الشركة بتطبيق مبادئ الحوكمة بهدف النهوض والارتقاء بأصولها المملوكة حيث أنعكس ذلك على ما يلي :-

أ – تحسين الأداء الاقتصادي وزيادة الاجور والحوافز حفاظاً على تميز الكفاءات البشرية أسوه بباقي الشركات .

ب – تطبيق مبادئ الشفافية والإفصاح وبتعاون تام مع كلاً من : (بورصة الأوراق المالية ، الهيئة العامة للرقابة المالية) .

جـ - العمل من خلال الإطار التنظيمي القانوني في ضوء أحكام القانون ١٥٩ لسنه ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع إتباع معايير المحاسبة المصرية .

د – قيام الشركة بإنشاء موقع الكترونى لها :

mostafa

١٨- الارتباطات الرأسمالية :

- تم التعاقد مع شركة اوكريم الايطالية على توريد الات ومعدات لمطحن السنانية بدمياط.

١٩- المسئولية البيئية والاجتماعية للشركة :

- تقوم الشركة بالوفاء بمسئوليتها البيئية والاجتماعية ايماءاً منها بضرورة المساهمة فى تحقيق هدف المحافظة على البيئة لصالح المجتمع ومن هذا المنطلق تحملت الشركة استثمارات بتركيب اجهزة للمحافظة على البيئة بوحداتها الانتاجية .

٢٠- الادوات المالية وإدارة المخاطر .

- تتمثل الادوات المالية للشركة فى الاصول والالتزامات المالية وتتضمن الاصول المالية ارصدة النقدية والحسابات المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية الحسابات الدائنة والشركة لا تتحمل اى نوع من المخاطر المالية ولا مخاطر الائتمان .

٢١- فيروس كورونا :

- تم تأكيد وجود فيروس المستجد (كوفيد ١٩) فى اوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر على مستوى العالم بما فى ذلك جمهورية مصر العربية مما تسبب فى تعطيل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية والخدمية وسائر مجالات الاعمال بما له من تأثير سلبى على الاستثمارات وإنخفاض الاسهم بالبورصة وإنخفاض حجم المعاملات على اختلاف انواعها، وتعتبر الادارة ان هذا الحدث غير قابل للتعديل فى القوائم المالية نظراً لان الوضع متغير وسريع التطور ، ولا تعتبر انه من الممكن تحديد تقدير كمى للاثر المحتمل لهذا التفشى على البيانات المالية المستقبلية للشركة فى هذه المرحلة .
- صدر بيان الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١٢ بتأجيل تطبيق التعديلات فى معايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنه ٢٠١٦ بشأن إضافة وتعديل لبعض معايير المحاسبة المصرية المقررة تطبيقها اعتباراً من بداية العام الحالي ٢٠٢٠ وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠ .
- التزاماً بقرار السيد / وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنه ٢٠١٥ بإصدار معايير المحاسبة المصرية المعدلة (٢٠١٥) حيث صدر بيان الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١٢ بتأجيل تطبيق تعديلات في معايير المحاسبة المصرية المقرر تطبيقها اعتباراً من بداية العام المالي ٢٠٢٠ وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠ ، ثم صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنه ٢٠٢٠ لتطبيق معايير المحاسبة المصرية ارقام ٤٧ (الادوات المالية) ، ٤٨ (الايراد من العقود مع العملاء) ، ٤٩ (عقود التأجير) اعتباراً من ٢٠٢١/١/١ ثم صدر تعميم الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢١/٥/٩ بقرار اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) في القوائم المالية الربع سنوية

والله ولى التوفيق ...

المشرف على القطاع المالى

محاسب / رضا عمر عبدالعزيز

العضو المنتدب
للشئون المالية والتجارية

محاسب / عادل راغب حسين